

东北财经大学2009年招收硕士研究生入学考试初试会计学试题(A)

注：1. 答案必须写在答题纸上，写在题答（试题上）不给分

2. 答卷须用蓝、黑色（钢笔、签字笔、圆珠笔），用红色笔、铅笔答题者不给分。

一、单项选择题（下列各题只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母按考试题的顺序答在答题纸上。本类题共10分，每小题1分。多选、错选或多选，该小题均不得分）

- 企业采用备抵法核算时，下列各项中可以提取坏账准备的是（ ）。
 - 预付货款
 - 存出保证金
 - 代购货单位垫支的运杂费
 - 应收包装物租金
- 下列各项中不属于企业收入要素的是（ ）。
 - 主营业务收入
 - 提供劳务取得的收入
 - 销售材料取得的收入
 - 出售无形资产取得的收益
- 某企业06年12月31日，甲存货成本10万，可变现净值为12万；乙存货成本12万元，可变现净值10万元；丙存货成本18万元，可变现净值14万元。甲乙丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万、2万、3.5万。假定该企业只有这三种存货，则06年12月31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。
 - 0.5
 - 0.5
 - 2
 - 5
- 关于交易性金融工具的划分问题，下列说法不正确的是（ ）。
 - 交易性金融资产主要是为了近期内出售而持有
 - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产
 - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和交易性金融资产是同一概念
 - 直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等做出的制定
- 企业制造费用采用预算分配率法的适用条件是（ ）。
 - 季节性生产企业
 - 产品投产批次较多完工批次较少
 - 产品生产周期长
 - 产品投产批次较多完工批次也较多
- 在下列辅助生产费用分配的方法中，辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的费用不进行分配的方法是（ ）。
 - 一次交互分配法
 - 直接分配法
 - 计划成本分配法
 - 代数分配法
- 在平行结转分步法下，生产费用在完工产品和在产品之间进行分配是指在（ ）。
 - 产成品和月末在产品之间进行分配
 - 产成品和月末广义在产品之间进行分配
 - 完工半成品和月末在产品之间进行分配
 - 完工半成品或产成品与月末在产品之间进行分配
- 为了证实已发生的销售业务是否均以登记入账，有效的做法是（ ）。
 - 审查有关原始凭证
 - 审查销售日记账
 - 由日记账追查至有关原始凭证
 - 由有关原始凭证追查至销售日记账
- 甲公司将2008年度的主营业务收入列入2007年度的财务报表，则其2007年度财务报表存在错误的认定是（ ）。
 - 分类
 - 准确性
 - 截止
 - 完整性
- 有关存货审计的下列表述中，正确的是（ ）。
 - 监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序
 - 对难以监盘的存货，应根据企业存货收发制度确认存货数量
 - 存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目
 - 可以通过审阅验收部门的业务记录进行存货截止审计，即查明资产负债表日前后购入的货物是否在存货验收入库的同期入账

二、多项选择题（下列各题有两个或两个以上符合题意的正确答案，将你选定的答案

1. 在我国会计实务中，不能资本化的借款费用有。()
 - A. 生产经营期间属于为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用
 - B. 为投资而发生的费用
 - C. 固定资产达到预定可使用状态前发生的费用
 - D. 固定资产达到预定可使用状态后发生的费用
 - E. 固定资产在连续 3 个月中断期间发生的费用
2. 下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有。()。
 - A. 会计估计变更
 - B. 滥用会计政策变更
 - C. 本期发现的前期重大会计差错
 - D. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的
 - E. 确定前期差错影响数不切实可行的
3. 下列有关收入确认的表述中，不符合《企业会计准则第 14 号—收入》规定的有。()。
 - A. 商品需要安装和检验的销售，可以在收到货款时确认
 - B. 附有销售退回条件的商品销售，根据以往经验能够合理估计退货可能性且确认与退货相关负债的，应在发出商品时确认收入
 - C. 采用以旧换新方式销售商品的，销售的商品应当按照销售商品收入扣除回收商品价款的金额确认收入
 - D. 采用委托代销商品方式销售商品的，应在收到代销清单时确认收入
 - E. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
4. 关于标准成本制度与定额成本计算法，下列说法中正确的是。()。
 - A. “生产成本”科目的登记方法不同
 - B. 成本差异均要在完工产品和在产品之间进行分配
 - C. 标准成本制度下要设置各种差异科目进行会计核算
 - D. 定额成本计算法不设置各种差异科目进行会计核算
 - E. 均要制定标准成本或定额成本
5. 生产费用在完工产品和在产品之间分配方法的选择，取决于下列条件。()。
 - A. 在产品数量的多少
 - B. 在产品在各月之间变化的大小
 - C. 各成本项目费用比重的大小
 - D. 定额管理基础工作
 - E. 生产管理的要求
6. 下列构成废品净损失的项目有。()。
 - A. 停工损失
 - B. 可修复废品修复费用
 - C. 不可修复废品成本
 - D. 过失人赔款
 - E. 废品残值
7. 采用逐步结转分步法进行成本计算可以提供各步骤半成品成本资料，企业计算半成品成本的原因是。()。
 - A. 半成品可以对外销售
 - B. 为了进行同行业的成本评比
 - C. 为了计算以后步骤的半成品成本
 - D. 半成品种类较多
 - E. 为了计算产成品成本
8. 审计人员应选择应收账款的重要项目进行函证，并根据函证结果分别做出的处理包括。()。
 - A. 回函金额不符的，应查明原因
 - B. 未回函的，可进行复函
 - C. 非回函的，采用替代方法进行检查
 - D. 回函金额相符的，应抽查有关原始凭证
 - E. 上述全部
9. 在 2008 年年末实施存货截止测试程序，可能查明被审计单位。()。
 - A. 少计 2008 年末的存货和应付账款
 - B. 多计 2008 年末的存货和应付账款
 - C. 虚增 2008 年度利润
 - D. 虚减 2008 年度利润
 - E. 虚增 2008 年度存货成本

10. 在审计实务中, 审计人员实施销售截止期测试的路线有()。

- A. 以报表为起点
B. 以账簿记录为起点
C. 以销售发票为起点
D. 以了解被审计单位为起点
E. 以发运凭证为起点

三、判断题(下列各题的论述有的是正确的, 有的是错误的, 请按考试题的顺序将你的判断结果答在答题纸上。你认为正确的用“√”号表示, 错误的用“×”号表示, 本类题共 10 分, 每小题 1 分)

1. 坏账损失的核算采用直接摊销法还是备抵法属于会计估计。()
2. 企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损, 应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额直接计入所有者权益。()
3. 非货币性资产交换不具有商业实质, 或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的, 应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例, 对换入资产的成本总额进行分配, 确定各项换入资产的成本。()
4. 分类法是成本计算的基本方法之一, 可以简化企业成本核算。()
5. 在产品成本按其所耗原材料成本计算, 当原材料随着加工进度陆续投入, 将材料费用在完工产品和在产品之间进行分配时, 应当按照完工产品和在产品实有数量进行分配。()
6. 在辅助生产费用分配的各种方法中, 分配结果最准确的是代数分配法。()
7. 如果应收账款函证结果表明无审计差异, 则审计人员可以合理地推论, 全部应收账款总体是合理的。()
8. 如果被审计单位的相关内部控制不存在, 或被审计单位的相关内部控制尽管存在但并未得到遵循, 则审计人员不应再继续实施控制测试, 而应直接实施实质性程序。()
9. 注册会计师应当就被审计单位所提供的关联方交易资料的真实性、完整性, 向被审计单位管理层获取书面声明。()
10. 在审计报告日之前发生的期后事项, 应提请被审计单位调整财务报表; 在审计报告日之后发生的期后事项, 应提请被审计单位在财务报表附注中披露。()

四、简答题(本类题共 15 分, 每小题 5 分, 请将答案按考试题的顺序答在答题纸上)

1. 什么是营业利润? 它与利润总额是什么关系?
2. 成本按其是否与特定产品的关系划分可分为几类? 这种分类有什么作用?
3. 简述注册会计师对于审计过程中发现的核算误差, 如何划分建议调整的不符事项和未调整不符事项。

五、综合业务题(本类题共 80 分, 第 1、2、3、5 小题每题 15 分, 其余各题每小题 10 分, 请将答案按考试题的顺序答在答题纸上, 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数)

1. 2007 年 5 月, 甲公司以前 480 万元购入乙公司股票 60 万股作为交易性金融资产, 另支付手续费 10 万元, 2007 年 6 月 30 日该股票每股市价为 7.5 元, 2007 年 8 月 10 日, 乙公司宣告分派现金股利, 每股 0.20 元, 甲公司收到分派的现金股利, 8 月 20 日, 甲公司收到分派的现金股利, 至 12 月 31 日, 甲公司仍持有该交易性金融资产, 期末每股市价为 8.5 元, 2008 年 1 月 3 日以 515 万元出售该交易性金融资产, 假定甲公司每年 6 月 30 日和 12 月 31 日对外提供财务报告。

要求: (1) 编制上述经济业务的会计分录。(2) 计算该交易性金融资产的累计损益。

2. A 公司系增值税一般纳税人企业, 适用的增值税率为 17%, 有关固定资产业务资料如下:

(1) 2001 年 8 月 10 日购入设备一台, 价款 400 万元, 增值税 68 万元, 立即投入安装, 安装中领用工程物资 2.75 万元; 领用生产用料实际成本 5 万元; 领用应税消费品为自产库存商品实际成本 18 万元, 市场售价 20 万元(不含税), 消费税税率 10%。

(2) 2001 年 9 月 10 日, 安装完毕投入生产车间使用, 该设备预计使用 5 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年数总和法计提折旧额。

(3) 2002 年末, 公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值, 资产的公允价值减去处置费用后的净额为 300 万元, 未来持续使用以及使用寿命结束时的处置中形成的现金流量现值为 280 万元, 计提固定资产减值准备后, 固定资产折旧方法变更为年限平均法, 预计尚可使用年限为 2 年, 预计净残值为 10 万元。

(4)2004年6月30日,由于生产的产品适销对路,现有设备的生产力已难以满足公司生产发展的需要,公司决定对现有设备进行改扩建,以提高其生产力能力。同日将该设备账面价值转入在建工程。

(5)2004年7月1日至8月31日,经过两个月的改扩建,完成了对这条生产线的改扩建工程,共发生支出300万元,拆除部分固定资产的账面价值为10万元,全部款项以银行存款收付。该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后,符合固定资产资本化确认条件,预计尚可使用年限为6年。改扩建后的生产线的预计净残值为5万元,折旧方法仍不变;改扩建工程达到预定可使用状态后,该生产线预计能给企业带来的可收回金额为400万元。

(6)2005年末,公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值,现时的销售净价为240万元,未来持续使用以及使用寿命结束时的处置中形成的现金流量现值为260万元,计提固定资产减值准备后,固定资产折旧方法、预计使用年限、预计净残值均不改变。

(7)2006年9月20日,该固定资产遭受自然灾害而毁损,清理时以银行存款支付费用2万元,保险公司确认赔款100万元尚未收到,当日清理完毕。为简化计算过程,整个过程不考虑其他相关税费;公司按年度计提固定资产折旧。

要求:

(1)计算2001年9月10日,安装完毕投入使用时的固定资产入账价值。

(2)计算2001年年折旧额。

(3)计算2002年应计提的固定资产减值准备并编制会计分录。

(4)计算2003年年折旧额。

(5)编制2004年6月30日将该设备账面价值转入在建工程的会计分录。

(6)计算2004年8月31日改扩建后固定资产入账价值。

(7)计算2004年改扩建后折旧额。

(8)计算2005年应计提的固定资产减值准备。

(9)计算2006年年折旧额。

(10)编制2006年9月20日有关处置固定资产的会计分录。

3.某企业生产甲产品,原材料不是在开始生产时一次投入,而是随着生产进度陆续投入。但在每道工序是一次投入,其投入程度与工时的投入程度不一致。有关资料如下:

定额、工时、在产品数量表

工序	原材料消耗定额	工时消耗定额	月末在产品数量
1	60千克	40小时	30件
2	40千克	60小时	60件
合计	100千克	100小时	90件

该产品月初在产品和本月发生的费用合计为:直接材料37 600元,燃料及动力费4 740元,直接工资3 160元,制造费用7 900元。本月完工产品数量为110件。

要求根据上述资料,采用约当产量法计算完工产品和在产品成本,将计算结果填入下表中。并将本表复制到答题纸上。

产品成本计算单(将本表复制到答题纸上)

摘 要	直接材料	燃料及动力	直接工资	制造费用	合 计
生产费用合计					
转出产成品成本					
产成品单位成本					
在产品成本					

4. 某企业设有供电、供汽两个辅助生产车间。为基本生产和行政管理部门服务。根据辅助生产成本明细账的资料, 本月供电车间直接发生的费用是 88 000 元, 供汽车间发生的费用是 30 000 元。该企业辅助生产制造费用不通过“制造费用”科目核算, 其他相关资料如下:

辅助生产劳务供应通知单

受益单位		用电数量(度)	用汽数量(吨)
辅助生产车间耗用	供电车间		1 000
	供汽车间	20 000	
产品生产耗用	甲产品	80 000	1 600
	乙产品	60 000	1 200
车间一般耗用	第一车间	24 000	320
	第二车间	20 000	280
行政管理部门耗用		16 000	600
合 计		220 000	5 000

要求: 按直接分配法分配辅助生产费用, 将计算结果填入下表中。并将本表复制到答题纸上。

辅助生产费用分配表(将本表复制到答题纸上)

项目	分配费用	分配数量	分配率	分配金额					
				生产成本		制造费用		管理费用	
				数量	金额	数量	金额	数量	金额
供电车间									
供汽车间									
合计									

5. A 审计组对 XYZ 股份有限公司 2006 年度财务报表进行审计。该公司 2006 年度未发生购并、分立和债务重组行为, 供产销形势与上年相当。该公司提供的未经审计的 2006 年度合并财务报表附注的部分内容如下(金额单位: 人民币万元):

(1) 坏账核算的会计政策: 坏账核算采用备抵法。坏账准备按期末应收账款余额的 5% 计提。

应收账款和坏账准备项目附注:

应收账款/坏账准备 16553/527.7

应收账款账龄分析表

账龄	年初数	年末数
1 年以内	8392	10915
1—2 年	1186	1399
2—3 年	1161	1365
3 年以上	1421	2874
合计	12160	16553

(2) 主营业务收入和主营业务成本项目附注:

2006 年年度发生额

品名	主营业务收入		主营业务成本	
	2005 年发生额	2006 年发生额	2005 年发生额	2006 年发生额
X 产品	40000	41000	38000	33800
Y 产品	20000	20020	19000	19019
合计	60000	61020	57000	52819

问题：假定上述附注内容中的年初数和上年比较数均已审定无误，你作为审计人员，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析程序，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的合理之处，并简要说明理由。

另外，审计人员吴非正在就销货交易的实质性程序编制具体审计计划。对于测试：①登记入账销售业务是真实的；②已发生的销货业务均以登记入账；③登记入账的销货业务的估价准确三个审计目标，均拟以明细账为起点采用从明细账追查至有关凭证的审计路线。

问题：

(1) 从明细账追查至有关凭证的审计路线对测试是否均适用？为什么？如果不适用，应改为何种审计路线？

(2) 如果与上述审计目标①相关的内部控制薄弱，请简述实现审计目标①的具体实质性程序。

(3) 为实现审计目标③，吴非拟采用重新计算会计记录的审计程序，请简述其具体做法。

6. 注册会计师在审查某公司的销售费用时，发现临时销售人员的工资发放存在问题，具体情况是：由销售部门负责录用临时销售人员，因为流动性非常大，所以人事部门没有为这些人员建立人事记录，每月由销售科长上报临时销售人员名单，按每人每月 800 元发放工资，工资款由销售科长填制领款单后向财会科领取，并负责向销售人员发放，之后将由销售人员签名的工资结算单交回财会部门，财会部门不再进行复核。对此，注册会计师抽查了销售科全年的工资结算单，发现其中几个月有几个人工资是由销售科长代领的。

请你分析该公司在工资发放中可能存在的问题及其产生原因，并提出相应的管理建议。

六、论述题（本类题共 25 分，第 1、2 小题每题 8 分，第 3 小题 9 分。请将答案按考试顺序答在答题纸上）

1. 什么是财务报告目标？它与会计信息质量的要求和会计计量属性是什么关系？
2. 标准成本差异的账务处理模式有几种？标准成本差异类账户有什么特点？
3. 试述出具审计报告时对持续经营问题的考虑。

东北财经大学2009年招收硕士研究生入学考试初试
会计学试题参考答案(客观题部分)

一、单项选择题:

1-5:CDACA 6-10:BBDCD

二、多项选择题:

1、BD;2、ADE;3、ACD;4、ACDE;5、ABCD;6、BCDE;7、ABCE;8、ABC;9、ABCDE;
10、BCE

三、判断题:

1-5:××××× 6-10:√√√√√